

Granskning år 2012 av hälso- och sjukvårdsnämnden

Finns oklarheter som bör tydliggöras

Revisorerna bedömer att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Det finns dock oklarheter kring nämndens ansvar och roll som behöver utredas. Hälso- och sjukvårdsnämnden utgör enligt fullmäktiges reglemente hälso- och sjukvårdsnämnd. Landstingsstyrelsen ansvarar för förvaltningen. Mellan nämnden och styrelsen finns inga överenskommelser, uppdragsavtal eller liknande som reglerar i vilka delar landstingsstyrelsens förvaltning ska utföra verksamhet åt hälso- och sjukvårdsnämnden. Mot bakgrund av att sådan reglering helt saknas bedömer revisorerna att hälso- och sjukvårdsnämnden inte haft en tillräckligt utvecklad styrning, uppföljning och kontroll över sitt verksamhetsområde.

Uppföljningen kan utvecklas

Revisorerna är positiva till att nämnden månadsvis följer sitt ekonomiska resultat. Rapporteringen är till vissa delar bra men kan utvecklas. Ett sådant utvecklingsområde är att rapporterna får en tydligare koppling till väsentliga verksamhetsmål. De ekonomiska rapporterna kan också utvecklas genom att innehålla tydligare analyser om måluppfyllelse vid årets slut och vad som påverkar utfallet. Nämnden bör även bli tydligare att i sitt protokoll uppge hur nämnden agerar med anledning av rapporteringen.

Revisorerna bedömer att nämnden utvecklat sin resultatredovisning i årsrapporten i förhållande till tidigare år. För att utvecklad sin styrning och uppföljning bör nämnden i högre grad bryter ned fullmäktiges mål och uppdrag till mätbara mål och aktiviteter. Det är också angeläget att nämnden noga värderar vilka mål som den behöver för att styra

och följa sin verksamhet. Mål som inte är relevanta eller inte möjliga att följa upp bör nämnden plocka bort eller omformulera.

Intern kontrollen kan utvecklas

Nämnden behöver utveckla arbetet med den interna kontrollen. Flera av de kontroller nämnden beslutat om i sin internkontrollplan är inte tillräckligt specifika när det gäller hur och med vilken omfattning kontrollerna ska genomföras. En svaghet är att flera av kontrollerna inte blivit återrapporterade med tillräcklig kvalitet.

Rekommendationer

Revisorerna rekommenderar nämnden att verka för att det blir tydliggjort hur nämnden ska styra sitt verksamhetsområde. Nämnder bör också fortsätta det påbörjade arbetet med att utveckla:

- Den ekonomiska månadsrapporteringen.
- Sin mål- och resultatstyrning.
- Den interna kontrollen.

Rapport: "Granskning år 2012 av hälso- och sjukvårdsnämnden". För ytterligare information kontakta Richard Norberg, tel. 090-785 7090. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.